

RESUMEN ANALÍTICO EN EDUCACIÓN - RAE -



FACULTAD DE DERECHO
PROGRAMA DE DERECHO
BOGOTÁ D.C.

LICENCIA CREATIVE COMMONS: “Atribución no comercial”.

AÑO DE ELABORACIÓN: 2014

TÍTULO:

EL IMPUESTO AL PATRIMONIO COMO MECANISMO DE FINANCIACIÓN DEL ESTADO COLOMBIANO Y SU INCIDENCIA EN LA INVERSIÓN Y ACUMULACIÓN DE CAPITAL DURANTE LOS AÑOS 2002 A 2014. UN ANÁLISIS DE SUS ASPECTOS JURÍDICOS, ECONÓMICOS Y SOCIALES

AUTOR (ES): Sánchez Espejo, Hermann Felipe

DIRECTOR(ES)/ASESOR(ES):

Ramírez Huertas, Gilberto

MODALIDAD:

Trabajo de Grado - Especial interés

PÁGINAS: 75 **TABLAS:** 6 **CUADROS:** 6 **FIGURAS:** 12 **ANEXOS:** 0

CONTENIDO:

INTRODUCCIÓN

1. MARCO DE REFERENCIA
2. ESTADO DEL ARTE
3. OBJETIVOS
4. DISEÑO METODOLOGICO
5. ESTRATEGIA DE DIVULGACION
6. ANALISIS DE RESULTADOS
7. CONCLUSIONES
8. BIBLIOGRAFIA

DESCRIPCIÓN:

Propuesta de investigación que busca analizar las implicaciones Económicas, sociales y tributarias que tiene el impuesto al patrimonio como mecanismo de financiación del erario público y su incidencia en la inversión privada nacional y extranjera. A partir de un estudio histórico del impuesto al patrimonio, la política tributaria fundamentada en impuestos directos e indirectos, las reformas tributarias de los últimos gobiernos para financiar el gasto público como consecuencia de la declaración de un Estado Social de Derecho por parte de la Constitución del 91 y los compromisos de política económica adquiridos por el gobierno nacional con los organismos multilaterales, especialmente con el Fondo Monetario Internacional FMI, constituyen situaciones que enmarcan la finalidad de imponer el impuesto al patrimonio o la riqueza recurriendo a situaciones de emergencia de impuesto transitorio con destinación específica, pero que finalmente se prolonga indefinidamente, repercutiendo en el crecimiento económico, la generación de empleo y la competitividad del país en una economía globalizada, destacando al país de manera comparativa frente a sus vecinos latinoamericanos, como una nación eminentemente tributarista, que castiga la iniciativa privada, la acumulación de capital por los altos costos impositivos para el sector empresarial.

METODOLOGÍA:

La investigación propuesta se enmarca dentro de las ciencias sociales, especialmente el campo de la ciencias políticas y económicas, por lo tanto, el diseño metodológico para adelantar el proceso investigativo, dar respuesta al problema planteado en términos de su hipótesis y cumplimiento de objetivos, parte de considerar los lineamientos que enmarcan investigaciones de tipo exploratorio, puesto que hay necesidad de realizar un acercamiento a estudios realizados sobre la temática planteada en el contexto de países latinoamericanos y concretamente Colombia y a partir de tales referentes se adelantará un proceso descriptivo, que por medio del método análisis y síntesis, el uso de la metodología de triangulación de fuentes secundarias para estudios cualitativos como el propuesto, se realizará la apropiación, discusión y planteamiento crítico de nuevo conocimiento para la sustentación, divulgación y consideración de la comunidad académica.

Población y muestra

El impuesto al patrimonio, hoy cambiado a impuesto a la riqueza en la nueva propuesta de reforma tributaria, según el Ministro de Hacienda "será pagado por 35.000 empresas y 50.000 personas naturales". Este sería el marco poblacional como dato de referencia, sin embargo, por tratarse de una investigación cualitativa no hay necesidad de sacar tamaño de la muestra ni mucho menos aplicar instrumentos de recolección de la información, pues la información cuantitativa objeto de análisis ya está procesada por parte de entidades oficiales y gremios económicos.

Recolección de información

La información a utilizar en esta investigación no proviene de fuentes primarias, por cuanto no se propone hacer investigación de campo, ni muchos menos contrastar variables cuantitativas. Las fuentes a compilar, analizar y contrastar son de tipo secundario, por lo tanto, implica un proceso de exploración de artículos, investigaciones publicados en las principales bases de datos a nivel científico, tales como PROQUEST, ESBCO, Redalyc, Scielo, entre otras y publicaciones de organismos oficiales como DANE, Banco de la República, DIAN, Planeación Nacional, así como artículos de revistas y portales de gremios económicos como ANIF, FEDESARROLLO, ANDI, FENALCO. Las fichas bibliográficas, el manejo de referenciación y el uso de MAXQDA serán los soportes para el desarrollo de la investigación propuesta.

Procesamiento y análisis de la información

Por la naturaleza de una investigación eminentemente cualitativa, sin desconocer aspectos estadísticos de fuentes secundarias de variables y categorías de análisis relacionadas con la contrastación de hipótesis y cumplimiento de objetivos, se recurrirá al software MASQDA, paquete de análisis cualitativo de datos para las ciencias sociales, caso de las ciencias políticas y del derecho, lo cual facilitará procesos de análisis, síntesis y contrastación triangular de las fuentes secundarias compiladas para el desarrollo de esta investigación.

PALABRAS CLAVES:

IMPUESTOS, IMPUESTOS DIRECTOS, ELUSION, EVACION, RENTA EXENTA, HACIENDA PUBLICA, POLITICA TRIBUTARIA, FUGA DE CAPITALES.

CONCLUSIONES

Del desarrollo de la investigación monográfica en su contexto histórico y situación actual sobre el impuesto al patrimonio, hoy impuesto a la riqueza, se pueden derivar las siguientes conclusiones:

- Históricamente el Estado colombiano siempre ha estado ligado a diferentes mecanismos de financiación, vía impuestos directos, indirectos, deuda interna y externa, pues su presencia como ente regulador e interventor en la sociedad, desde el campo económico, político y social ha obedecido al cumplimiento de su marco constitucional, pero también a los compromisos adquiridos con organismos internacionales, principalmente el FMI, organismo que le ha impuesto ciertos condicionamientos en materia tributaria y fiscal, en consonancia con el intervencionismo de Estado inicialmente, luego bajo el modelo Neoliberal de poca intervención económica, pero constitucionalmente – Constitución del 91 principalmente- de mucha intervención social, presentándose una dicotomía entre la implementación neoliberal y el cumplimiento de un Estado Social de Derecho.
- El déficit fiscal ha sido históricamente la constante del Estado, tradicionalmente los diferentes gobiernos han enfrentado una situación diferencial entre los ingresos y gastos del presupuesto en el orden central, siendo estos últimos mayores que los recaudos por diferentes conceptos tributarios y no tributarios, obligando permanentemente a realizar reformas tributarias, privatizaciones de

empresas públicas, incremento en la deuda interna y externa, siendo los agentes económicos empresas y familias, sobre quienes ha recaído todo el peso tributario y la política fiscal del gobierno, generando asimetrías en cuando a equidad, eficiencia y productividad, afectando el crecimiento económico, la formalización del empleo, la inversión extranjera y el mejoramiento de la calidad de vida de los colombianos.

- Tradicionalmente la mayor carga tributaria ha recaído en los impuestos al consumo y los ingresos, sin embargo, dadas ciertas complejidades de orden económico y social, como la violencia en todos sus niveles y manifestaciones, la tendencia a la disminución de la ayuda económica y militar de los Estados Unidos, por política de compromiso con el electorado, el tema de la seguridad democrática a partir del año 2002 y en cierta medida hasta la presente, se ha constituido en la bandera en pro del fortalecimiento de las fuerzas militares, razón para contemplar en la exposición de motivos ante el legislativo, la necesidad de aprobación de reformas tributarias con impuesto anti técnicos – en palabras de los gremios económicos- como los impuestos al patrimonio – hoy impuesto a la riqueza- el impuesto a las transacciones financieras, que afectan directamente la inversión interna y externa, el ahorro privado, la generación de empleo y por lo tanto, la competitividad del país en el marco de una economía global en el contexto latinoamericano.
- Aunque no existen evidencias estadísticas de los efectos directos y nocivos de los impuestos a la riqueza o patrimonio y a las transacciones financieras, concebido como unos impuestos temporales de destinación específica, los agentes económicos afectados –empresas y familias- tienen la tendencia a

evadir su causación. Las empresas tanto nacionales como extranjeras a considerar las decisiones de inversión directa y de portafolio, a la disminución de las transacciones financieras haciendo uso más del efectivo, con lo cual está fomentando posibles tendencias hacia la evasión y elusión tributaria, afectando los pronósticos estatales de recaudo de este impuesto, volviéndose improductivo y con una clara tendencia a su disminución en el recaudo.

- Si el impuesto a la riqueza afecta directamente a las empresas tanto nacionales como extranjeras, la afectación del ahorro privado y la generación de riesgo e incertidumbre, lleva a una baja inversión. Un país con una baja inversión –en lenguaje de los economistas- incide de manera negativa en el crecimiento económico y la competitividad internacional, por lo tanto, se frena la generación de empleo y con ello, el incremento de la informalidad del trabajo cuyas consecuencias redundan en las familias, en la carencia de protección social, educación, mejoramiento de la calidad de vida y falta de oportunidades en la escala social.
- A propósito de la política tributaria, ha hecho carrera la frase de que “*no hay nada más permanente que los impuestos temporales*” y de alguna medida han influido en las decisiones empresariales de inversión a nivel interno, según lo manifiestan los líderes de los gremios económicos, quienes se han mostrado reacios a la imposición del impuesto a la riqueza, principalmente. Esta situación influye mucho en la fijación del salario mínimo, que tradicionalmente se realiza cada fin de año, donde los representantes de las centrales obreras, los gremios económicos y el gobierno, buscan un acuerdo para la fijación del salario mínimo. Es cuando, los trabajadores salen perdiendo, pues no hay

consenso y generalmente se fija por decreto, he aquí una consecuencia indirecta del efecto de los impuestos tributarios al capital, al ahorro y al empleo (impuestos parafiscales).

- Con respecto a las decisiones de inversión por parte de empresas extranjeras, si bien la política tributaria del país no figura como primera variable influyente, de alguna manera el impuesto a la riqueza y a las transacciones financieras generan cierta efecto en términos de incertidumbre y riesgo al momento de evaluar las mejores alternativas entre diferentes países, lo cual riñe con la política de internacionalización, apertura e integración a nuevos mercados, se afecta la posibilidad de establecer alianzas estratégicas y aprovechar al máximo los tratados y acuerdos comerciales que ha suscrito Colombia en su procesos de modernización en inserción en la economía global.

Entre las recomendaciones que se pueden plantar como conciencia de esta investigación monográfica, están las siguientes:

- El Estado Colombiano a través de sus diferentes órganos del poder público y sus instituciones, deben ser conscientes que la disminución del déficit fiscal no debe ser únicamente vía búsqueda de nuevas fuentes de ingresos tributarios, sino también mediante un compromiso de austeridad de las entidades públicas, de cumplimiento de la regla fiscal y acorde con los preceptos constitucionales, reducción del endeudamiento interno y externo y no afectación de los agentes que generan riqueza, bienestar y contribuyen al mejoramiento de la calidad de vida de la sociedad.

- Dado un tema de mucho interés económico, político y social, la academia y las universidades deben promover la investigación, el debate y la reflexión en torno a los grandes problemas que aquejan al país, a fin de generar conciencia y alternativas de solución para dar respuesta a situaciones complejas que muchas veces se quedan en las aulas de clase pero no mediante una intervención directa en cumplimiento de una de sus funciones sustantivas de la educación superior: la proyección social con pertinencia en el mundo real de la sociedad, la economía y la política.
- Queda esbozado un avance significativo en el análisis del tema de la política tributaria en Colombia, cuyo tratamiento investigación no se agota y que merece seguir ahondándose desde un ámbito interdisciplinario de las ciencias sociales para poder dialogar y buscar soluciones compartidas a problemas complejos.

FUENTES:

- Cárdenas Santamaría, M. (2013). *Introducción a la economía colombiana*. Bogotá: Alfaomega.
- Carrasquilla, A. (8 de Octubre de 2014). *Película Fiscal*. Recuperado el 8 de Octubre de 2014, de [http://www.elespectador.com/:](http://www.elespectador.com/http://www.elespectador.com/opinion/pelicula-fiscal-columna-521274)
<http://www.elespectador.com/opinion/pelicula-fiscal-columna-521274>
- Castillo Beltrán, J. C. (2013). *Análisis de los beneficios tributarios y el impuesto al patrimonio en la ley 1111 de 2006 frente a los principios de equidad, progresividad y eficiencia*. Bogotá: Universidad Colegio Mayor de Nuestra Señora del Rosario.
- Clavijo, S. (2014). *Los Desafíos Fiscales de Colombia (2010-2014)*. Bogotá: ANIF.
- Dangond Baquero, I. (2014). *Claves sobre el impuesto al patrimonio*. Bogotá: Las 2 Orillas.
- Echavarria, J. J., & Zodrow, G. (2005). *Impuestos a las Utilidades e Inversión Extranjera Directa en Colombia*. Bogotá: Banco de la República.
- El Nuevo Siglo. (21 de Agosto de 2012). \$80 billones perderían por evasión de impuestos. *El Nuevo Siglo*.
- Estatuto Tributario. (2014). *Estatuto Tributario Título II*. Recuperado el 30 de Septiembre de 2014, de [http://www.estatutotributario.com/:](http://www.estatutotributario.com/http://www.estatutotributario.com/libro1-titulo2.html)
<http://www.estatutotributario.com/libro1-titulo2.html>
- Garavito, A. (2012). *Determinantes de la inversión extranjera directa en Colombia: Un estudio a nivel de firma*. Bogotá: Banco de la República.
- Gropp, R., & Kostial, K. (2001). La IED y los impuestos a las sociedades: ¿Armonización o competencia tributaria? *Finanzas y desarrollo: publicación*

trimestral del Fondo Monetario Internacional y del Banco Mundial, ISSN 0250-7447, Vol. 38, N° 2, 13.

- Jiménez Girando, D., & Rendón Obando, H. (Julio-Diciembre 2012. No. 41). Determinantes y efectos de la Inversión Extranjera Directa. Revisión de literatura . *Revista Ensayos de Economía. Universidad Nacional de Colombia*, 109-128.
- Jiménez, F. (2002). *Los propósitos de la hacienda pública*. Bogotá: Universidad Nacional de Colombia.
- Junguito, R. (2004). *La Política Fiscal en el Siglo XX en Colombia*. Bogotá: Fedesarrollo.
- Larraín, F., & Sachs, J. (2002). *Macroeconomía en la economía global*. Buenos Aires: Prentice Hall.
- Lozano Espitia, L. I., & Bueno Bueno, M. I. (2008). *El Impuesto de Renta en Colombia: Evolución y distribución de la carga entre los contribuyentes*. Bogotá: Universidad Católica de Colombia.
- Medina Giopp, A. (2005). *Gestión por procesos y creación de valor público: un enfoque analítico*. Santo Domingo: Instituto Tecnológico de Santo Domingo.
- Muñoz, H., Martínez, G., & Carreño, M. (1993). *La tributación y el gasto público agrícola en Colombia*. Roma: FAO.
- Orjuela, G. (20 de Diciembre de 2010). *Elementos de la obligación tributaria*. Recuperado el 14 de Agosto de 2014, de <http://www.gerencie.com/>: <http://www.gerencie.com/elementos-de-la-obligacion-tributaria.html>
- Ossa Escobar, C. (2004). Estructura tributaria y sistema de privilegios en Reección: El embrujo continua. Segundo año de gobierno de Alvaro Uribe. *Plataforma Colombiana de Derechos Humanos*, 150.

- Perry, G. (2010). *Hacia una Reforma Tributaria Estructural. XLV CONVENCION BANCARIA CARTAGENA*. Bogotá: Fedesarrollo.
- Piza Rodríguez, J. R. (2009). 25 años de historia tributaria. *Impuestos*, Informe especial mayo-junio.
- Portafolio. (3 de Octubre de 2014). *El Gobierno radicó la propuesta de reforma tributaria*. Recuperado el 4 de Octubre de 2014, de <http://www.portafolio.co/http://www.portafolio.co/economia/reforma-tributaria-impuestos-ministerio-hacienda-2014>
- Portafolio. (30 de Noviembre de 2014). Gobierno alista apretón de \$1,8 billones en funcionamiento. *Portafolio. Suplemento economía*.
- Proexport Colombia. (2014). *Reporte trimestral de inversión extranjera directa en Colombia a primer trimestre 2014*. Bogotá: Proexport Colombia.
- Quiñones Cruz, D. (2009). *El Mito del eterno retorno: Impuesto sobre el patrimonio en Colombia en Revista de Derecho Privado*. Bogotá: Universidad de Los Andes.
- Ray, D. (2002). *Economía del desarrollo*. Barcelona: Bosch.
- Shindel, A. (2010). *La imposición al patrimonio neto de las Empresas y de las Personas Físicas*. Recuperado el 10 de 11 de 2014, de Instituto Latinoamericano de Derecho Tributario: <http://www.iladt.org/frontend/impuestopatrimonio/AboutDescription.aspx>
- Vásquez, A. (2013). *Las nuevas fuerzas del desarrollo*. Barcelona: Antoni Bosch editor.